



UNIVERSIDAD DE CUENCA

**REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES COMO INSTRUMENTO
DE CONTROL DE ACTIVIDADES ECONÓMICAS**

RESUMEN

El Servicio de Rentas Internas con el afán de mejorar su capacidad recaudatoria ha creado un método de registro denominado RUC (Registro Único de Contribuyentes).

Es importante el estudio del RUC, para conseguir una efectividad plena de este instrumento que es muy importante para la administración tributaria por ser un instrumento dinámico de control del contribuyente, pues dentro del RUC se registra toda la información relativa al contribuyente y se obtiene una base de datos que le permite identificar, individualizar a cada sujeto pasivo sin que este se pueda confundir con otro.

Sin embargo la exigencia desmedida del RUC por parte de la ley y administración para muchos trámites para los cuales ciertamente no es indispensable el RUC, genera problemas tanto a la administración tributaria como al contribuyente.

El objeto de esta investigación es revelar en qué tramites se presenta esta exigencia, analizarlos, examinar la relevancia de la exigencia del RUC y el fin con el cual la administración exige el RUC, y demostrar cuales son los problemas que puede generar la exigencia de este requisito.

Palabras Claves: RUC, Registro Único de Contribuyentes, Administración Tributaria, Sujeto Pasivo, Estructura del RUC, Utilización del Número de Inscripción.

AUTOR:
Fausto Andrés Ochoa Crespo.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

INDICE

Importancia y Justificación.

Formulación del Problema.

Objetivos de la Investigación.

Marco Teórico.

Formulación de Hipótesis.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

UNIVERSIDAD DE CUENCA

FACULTAD DE JURISPRUDENCIA

ESCUELA DE DERECHO

**“REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES COMO INSTRUMENTO
DE CONTROL DE ACTIVIDADES ECONÓMICAS”**

INVESTIGACION PREVIA A LA
OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE
ABOGADO DE LOS TRIBUNALES
DE JUSTICIA DE LA REPUBLICA

AUTOR:

Fausto Andrés Ochoa Crespo.

DIRECTOR:

Dr. Tiberio Torres Rodas.

Cuenca, Ecuador

2011

AUTOR:

Fausto Andrés Ochoa Crespo.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES COMO INSTRUMENTO DE CONTROL DE ACTIVIDADES ECONÓMICAS

IMPORTANCIA Y JUSTIFICACION

El Servicio de Rentas Internas con el afán de mejorar su capacidad recaudatoria ha creado un método de registro denominado RUC (Registro Único de Contribuyentes), registró que permite individualizar a los contribuyentes y obtener información sobre las actividades económicas que desenvuelve.

Es importante el estudio de las características, finalidad y en especial para la realización de esta investigación falencias y mal uso que se le da al RUC situaciones que sin duda existen en este sistema este sistema, para conseguir una efectividad plena de este instrumento de control de la administración tributaria que ha demostrado ser bastante seguro para el control de los contribuyentes.

El RUC es muy importante para la administración tributaria por cuanto se vuelve un instrumento de control del contribuyente, pues dentro del RUC se registra toda la información relativa al contribuyente como es su nombre, su actividad económica, domicilio y matriz donde desenvuelve sus actividades económicas, obligaciones tributarias que se derivan de estas, entre otras, situación que le permite al SRI conocer, identificar e individualizar al contribuyente y así controlarlo mejor y potenciar su capacidad recaudatoria.

Mediante este registro la administración tributaria obtiene una base de datos que le permite identificar a las personas sujetas al pago de un impuesto, y permite la individualización de cada sujeto pasivo sin que este se pueda confundir con otro, por cuanto la identificación tributaria que se le otorga es única e irrepetible, lo que ayuda a que la

AUTOR:

Fausto Andrés Ochoa Crespo.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

administración tributaria tenga acceso a una base de datos confiable que permite además conocer el historial tributario del sujeto pasivo, permitiendo saber así si los contribuyentes han tributado en periodos fiscales anteriores, si es que han cambiado de actividad económica si han actualizado su RUC, entre otras situaciones que permite a la administración tributaria estar al tanto de las obligaciones canceladas y pendientes del contribuyente.

El RUC es un instrumento de control muy eficaz por cuanto todas las personas que encasillen su actuación dentro de los parámetros establecidos por la administración tributaria, están obligados a la inscripción y obtención del RUC, y por lo tanto se vuelve un requisito indispensable para el ejercicio de sus actividades económicas, y para el cumplimiento de sus obligaciones tributarias, como para poder realizar ciertos trámites para los que el SRI y otras instituciones públicas exigen el RUC para dar flujo a los mismos. El momento de inscripción de las personas no queda a la disposición de estos sino que existe un plazo límite para el registro, posterior al inicio de las actividades económicas o de la existencia del hecho generador, de no hacerlo en este plazo se multara al sujeto pasivo, de esta manera la administración tributaria se asegura el cumplimiento de esta obligación a tiempo por parte del sujeto pasivo.

Una de las características importantes del RUC para ser un efectivo instrumento de control de los contribuyentes es que se le ha dotado de dinamismo, no es un instrumento estático, invariable ni permanente; digo esto por cuanto el RUC está sujeto a actualizaciones, que de igual manera tienen un plazo máximo para estas, cuando se presentan casos como cambio de actividad económica, cambio de domicilio, etc., lo que asegura a la administración tributaria en la mayoría de los casos contar con información certera y confiable. Así mismo el RUC puede ser suspendido de oficio o a petición del contribuyente cuando por ejemplo ha terminado con la actividad

AUTOR:

Fausto Andrés Ochoa Crespo.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

económica. Este dinamismo considerado es una de las características más importantes del RUC.

Siendo estas entre otras las características del RUC, es importante realizar un estudio profundo del RUC como instrumento de control de actividades económicas, instrumento que como sabemos no es perfecto, y tiene falencias y defectos, y el estudio de estos problemas no ayudara a optimizar el uso de este instrumento y evitar el mal uso que se pueda dar por parte de la administración tributaria como del contribuyente, y así alcanzar los fines para los que ha sido creado este instrumento, como es la identificación y control de los contribuyentes, mediante el registro con información suficiente y verídica, y convertirse en una verdadera herramienta útil y confiable para la administración tributaria, que le ayude a maximizar su capacidad recaudatoria en base ha hecho reales, certeros; y mejorada esta capacidad recaudatoria mejoraría las finanzas públicas y el estado así podría cumplir con su fin social.

De esta manera se justifica la necesidad de un estudio al Registro Único de Contribuyentes, pero no un estudio que se centre en informarnos cuales son los beneficios y utilidades del RUC, situación sobre la cual ya existen varios tratados, sino más bien un estudio, una investigación que nos demuestre cuales son los perjuicios que se pueden crear tanto a la administración tributaria como al contribuyente, la mala utilización y el abuso de este instrumento.

Formulación del Problema.

Manifestada como fue ya la importancia para la administración tributaria de un instrumento de identificación y control al contribuyente, es necesario que se identifique el problema encontrado en este instrumento, y que será materia de nuestra investigación; el cual se lo

AUTOR:

Fausto Andrés Ochoa Crespo.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

ha localizado en la obtención de información errónea a la que puede estar sujeta la administración tributaria, y el sometimiento a trámites innecesarios para el contribuyente sobre todo personas naturales, cuando existen abusos de este instrumento por parte de la administración tributaria, al momento en que esta exige como requisito indispensable para muchos trámites para los cuales realmente no sería necesario la obtención del RUC, y al momento de la obtención del RUC el contribuyente queda sometido a cumplir con todas las obligaciones provenientes por poseer RUC.

OBJETIVOS DE LA INVESTIGACION.

Objetivos Generales.- El objetivo general de esta investigación es realizar un estudio del registro único de contribuyentes que permita conocer los beneficios que ofrece este recurso pero en especial los problemas y debilidades que el mismo presenta, y de esta forma buscar posibles soluciones a estos problemas y así poder optimizar la utilización de este recurso, de manera que el RUC sea favorable tanto al contribuyente y cree en él una verdadera conciencia tributaria, como, para la administración tributaria que mediante la depuración de este recurso mejoraría su capacidad recaudatoria.

Objetivos Específicos.- El RUC es un instrumento que se vuelve indispensable para el ejercicio de las actividades del sujeto pasivo y que el SRI junto con otras instituciones públicas exige para los trámites que se deban llevar dentro de estas instituciones.

Pero sin embargo la exigencia desmedida del RUC por parte de la ley y administración para muchos trámites para los cuales ciertamente no es indispensable la presencia de dicho registro, obliga al sujeto pasivo a la obtención del RUC, situación que genera problemas innecesarios al contribuyente como es el exceso de burocracia, y el cumplimiento de las obligaciones que se derivan de la obtención del RUC entre otros.

AUTOR:

Fausto Andrés Ochoa Crespo.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

El objeto de esta investigación es revelar en qué tramites se presenta esta exigencia, analizar dichos tramites, examinar la relevancia de la exigencia del RUC dentro del trámite y el fin con el cual la administración exige el RUC, y en los casos en los que de dicho análisis se llegue a la conclusión de que no es necesaria la exigencia de la obtención del RUC, demostrar cuales son los problemas que se pueden crear al contribuyente, y a la misma Administración Tributaria, la exigencia de este requisito.

MARCO TEORICO

FUNDAMENTOS TEORICOS.- Para el desarrollo de la investigación, se la dividirá a esta en tres capítulos los cuales en su respectivo orden empezaran por introducirnos primero a una teoría general ha cerca del RUC, de manera que nos ayude a entender primeramente de que se trata este instrumento, sus características, beneficios, etc, para luego estudiar los tramites en los que se exige el RUC y estudiaría el centro del problema que seria los perjuicios que se causan tanto a la administración tributaria como al contribuyente el abuso de este instrumento, y finalmente un capítulo que estudie la posibilidad de soluciones a estos problemas, la viabilidad de estas, su procedencia y eficacia; de esta forma la investigación quedará distribuida de la siguiente manera:



UNIVERSIDAD DE CUENCA

**REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES COMO MEDIO DE
CONTROL DE ACTIVIDADES ECONOMICAS.**

CAPITULO I: Registro Único de Contribuyentes.

1.1. Concepto.

1.2. Características

1.3. Estructura del RUC

1.3.1. Personas Naturales

1.3.2. Personas Jurídicas

1.4. Sujetos obligados a la obtención del RUC

1.5. Requisitos para la Inscripción

1.6. Obligaciones que se derivan de la obtención del RUC

CAPITULO II: De la utilización del RUC.

**2.1. Utilización del número de inscripción. ART reglamento art 10
ley**

2.1.2. Análisis de los documentos.

2.2. Exigencia del documento de inscripción.

2.2.1. Análisis de los trámites

2.3. Procedencia del registro y utilización del número de RUC

2.3. Otros Trámites

2.4. Consecuencias de la exigencia del RUC en los trámites.

**CAPITULO III: Alternativas contra la exigencia improcedente del
RUC**

AUTOR:

Fausto Andrés Ochoa Crespo.



FORMULACION DE HIPOTESIS

1. REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES.

1.1. Concepto.- La ley de Registro Único de Contribuyentes en su primer artículo define de la siguiente forma al RUC

Art. 1.- Concepto de Registro Único de Contribuyentes.- Es un instrumento que tiene por función registrar e identificar a los contribuyentes con fines impositivos y como objeto proporcionar información a la Administración Tributaria.

De esta definición legal se desprende que el objetivo primordial es abastecer de información a la Administración Tributaria, por medio del registro y singularización de los contribuyentes dotándoles de una identificación que consta de trece números cuya composición varía según el contribuyente, dicho registro e identificación se realiza con fines impositivos.

Dentro del RUC se registra toda la información relativa al contribuyente, como domicilio, actividad económica, obligaciones tributarias, etc.

1.2 Características.- Dentro de este punto considero que es importante para cumplir con el objetivo de la investigación el estudio de más características específicas que se puedan ayudarnos a alcanzar los objetivos de esta investigación, pero como introducción daremos unas cuantas características generales

1.2.1 Suficiencia.- Por cuanto dentro de este registro se encuentra todos los datos que necesita la administración tributaria para ejercer sus fines impositivos.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Reglamento para la aplicación de la LRUC: Art. 4.- *Del documento del registro único de contribuyentes.- El certificado de registro contendrá la siguiente información:*

1. *Número de registro (trece dígitos).*
2. *Nombres y apellidos completos, para el caso de personas naturales; o, razón social o denominación, para el caso de sociedades.*
3. *Tipo y clase de sujeto pasivo.*
4. *Actividad (es) económica (s).*
5. *Fecha de inicio de actividad (es), de inscripción, de constitución, de actualización, de reinicio de actividades, de cese de actividades.*
6. *Obligaciones tributarias y formales que debe cumplir el contribuyente.*
7. *Lugar de inscripción del contribuyente.*
8. *Dirección principal y otros medios de contacto (teléfono, fax, e-mail, número de celular, etc.).*
9. *En el caso de sociedades privadas.*
 - 9.1 *Identificación del representante legal; y, en el caso de las entidades y organismos del sector público, la identificación del funcionario que actúe como agente de retención (número de cédula, pasaporte o RUC; y, apellidos y nombres completos).*
 - 9.2 *El detalle de la matriz y sus establecimientos registrados con su información respectiva.*
 - 9.3 *Nombres y apellidos completos y número del RUC del contador.*
10. *Firmas de responsabilidad del funcionario que realizó el registro y del sujeto pasivo, o tercera persona que realizó el trámite a su nombre.*

AUTOR:

Fausto Andrés Ochoa Crespo.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

1.2.2 Dinamismo.- Por no ser un registro definitivo, pues este registro está sujeto a actualizaciones, incluso suspensiones.

1.2.3 Universalidad.- Es universal por cuanto es obligación de todos los especificados en el Art 3 de la Ley de Registro Único de Contribuyentes (LRUC) el registro y la obtención del RUC.

1.3. Estructura del RUC.- Reglamento para la aplicación de la LRUC Art. 3.- *De la estructura del número de registro.- El número de registro estará compuesto por trece dígitos, sin letras o caracteres especiales.*

Los dos primeros dígitos registrarán la provincia donde: se obtuvo la cédula de ciudadanía o identidad, el ecuatoriano o extranjero residente, o se inscribió el extranjero no residente, o en la cual se inscribió la sociedad. Los tres últimos dígitos serán cero cero uno (001) para todos los contribuyentes.

Para las personas naturales, nacionales y extranjeros residentes, el número de registro corresponderá a los diez dígitos de su cédula de identidad o ciudadanía, seguidos de cero cero uno (001).

Para las personas naturales extranjeras sin cédula de identidad, así como para todo tipo de sociedad, el SRI asignará un número de registro, asegurando los mecanismos de control respectivos.

El RUC es una identificación que consta de 13 dígitos, solo con números, no tiene caracteres ni letras.

En el caso de las personas naturales los 10 primeros son el número de la cédula de identidad del contribuyente y del decimo primero al decimo tercero identifican en forma consecutiva el número de establecimientos siendo los tres últimos dígitos 001, no existe un RUC con los tres últimos dígitos 002.

AUTOR:

Fausto Andrés Ochoa Crespo.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

En el caso de las personas jurídicas los dígitos van determinados por: “la rama de actividad principal de cada empresa, según la codificación oficial internacional llamada “Clasificación Industrial Internacional Uniforme”. Tal clasificación divide a las actividades productivas en 9 campos principales, que son:

1. Agricultura, ganadería, caza, silvicultura y pesca.
2. Explotación de minas y canteras.
3. Industrias manufactureras.
4. Electricidad, gas y agua.
5. Construcción.
6. Comercio al por mayor y al por menor, restaurantes y hoteles.
7. Transporte, almacenamiento y comunicaciones.
8. Servicios a empresas, bienes inmuebles, financieros y seguros.
9. Servicios a personas comunales sociales y personales.

El CIIU de cada empresa es habitualmente indicado en 5 dígitos. El primer dígito anuncia la gran rama de actividad de la empresa tal como indicado en el listado anterior, la siguiente cifra es una subclasificación de la primera, más detallada y así por delante hasta llegar a 5 dígitos. Eso significa que la cifra completa de 5 dígitos permite la identificación relativamente precisa de la actividad de la empresa. Por ejemplo, la selección de todas las empresas cuyo número empieza por 7 nos identifica todas las empresas de la rama 7 “Transporte, almacenamiento y comunicaciones”, la selección de todos los CIIU empezando por 71 identifica todas las empresas actuando en “transporte y almacenamiento”, la rama de actividad 7191 corresponde más precisamente a la actividad “Servicios relacionados con el transporte”, y el código completo 71912 por ejemplo corresponde a las agencias de viaje.”

1.4. Sujetos obligados a la obtención del RUC. Ley de Registro Único de Contribuyentes (LRUC): **Art. 3.- De la Inscripción Obligatoria.-** *Todas las personas naturales y jurídicas, entes sin*

AUTOR:

Fausto Andrés Ochoa Crespo.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

personalidad jurídica, nacionales y extranjeras, que inicien o realicen actividades económicas en el país en forma permanente u ocasional o que sean titulares de bienes o derechos que generen u obtengan ganancias, beneficios, remuneraciones, honorarios y otras rentas sujetas a tributación en el Ecuador, están obligados a inscribirse, por una sola vez en el Registro Único de Contribuyentes.

También están obligados a inscribirse en el Registro Único de Contribuyentes, las entidades del sector público; las Fuerzas Armadas y la Policía Nacional; así como toda entidad, fundación, cooperativa, corporación, o entes similares, cualquiera sea su denominación, tengan o no fines de lucro.

Los organismos internacionales con oficinas en el Ecuador; las embajadas, consulados y oficinas comerciales de los países con los cuales el Ecuador mantiene relaciones diplomáticas, consulares o comerciales, no están obligados a inscribirse en el Registro Único de Contribuyentes, pero podrán hacerlo si lo consideran conveniente.

Dentro de este artículo encontramos cuatro grupos de obligados a la obtención del RUC, como son personas naturales o jurídicas que posean bienes que les generen ganancias, entidades del sector público con o sin fines de lucro; y un grupo para el cual la obtención es opcional si es que este lo considera conveniente dentro de este grupo se encuentran concretamente los organismos internacionales con oficinas en el Ecuador, embajadas, consulados y oficinas comerciales extranjeras que tengan relaciones diplomáticas con el Ecuador.

Dentro de los obligados a la obtención del RUC están las personas naturales o jurídicas que posean bienes que les generen ganancias, entidades del sector público con o sin fines de lucro

Por otra parte el Reglamento para la Aplicación de la Ley de Registro Único de Contribuyente en el Art.2 inciso primero manifiesta.

AUTOR:

Fausto Andrés Ochoa Crespo.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Art. 2.- De los sujetos de inscripción.- Se encuentran obligados a inscribirse por una sola vez en el Registro Único de Contribuyentes, todas las personas naturales y las sociedades que realicen actividades económicas en el Ecuador o que dispongan de bienes por los cuales deban pagar impuestos, conforme lo dispuesto en el Art. 3 y en los casos detallados en el Art. 10 de la Ley del Registro Único de Contribuyentes codificada.

En este artículo ingresa otro grupo de obligados que son aquellos que tengan bienes sujetos a tributación, como por ejemplo una persona que sin generar ingresos posea un bien sujeto a tributación como un bien inmueble (impuesto al predio urbano)

No están obligadas a obtener la inscripción del R.U.C. las personas naturales que trabajen en relación de dependencia ni quienes estén solamente jubilados, solo estudien o solo realicen quehaceres domésticos.

1.5. Requisitos para la Inscripción. Por encontrarse el problema al que le compete nuestra investigación, relacionado con la obtención del RUC por parte de las personas naturales, explicaremos solo a lo referente a los requisitos necesarios solo por parte de este grupo de personas y que se determina en el Art.8 literal a del Reglamento para la aplicación de la LRCU.

Art. 8.- De los requisitos para la inscripción.- Los obligados a inscribirse de acuerdo al artículo 3 de la Ley del Registro Único de Contribuyentes y al artículo 2 de este Reglamento, presentarán al momento de su inscripción, los siguientes documentos:

a) Personas naturales:

1. Ecuatorianos y extranjeros residentes, presentarán el original y entregarán una copia de la cédula de identidad o de ciudadanía.

AUTOR:

Fausto Andrés Ochoa Crespo.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

2. Extranjeros no residentes, presentarán el original y entregarán una copia del pasaporte, con hojas de identificación y tipo de visa vigente.

3. Los ecuatorianos, presentarán además, el original del certificado de votación del último proceso electoral dentro de los límites establecidos en la Ley de Elecciones.

4. Todas las personas naturales que soliciten su inscripción en el RUC, presentarán también copia de uno de los siguientes documentos, que acrediten la dirección de la matriz y de cada uno de los establecimientos donde desarrolla su actividad económica:

4.1 Planilla del servicio eléctrico, telefónico, de agua potable o televisión por cable, a nombre del sujeto pasivo, de uno de los últimos tres meses anteriores a la fecha de registro.

4.2 Estados de cuenta bancaria o de tarjeta de crédito de al menos uno de los tres últimos meses anteriores a la fecha de inscripción a nombre del sujeto pasivo.

4.3 Comprobante del pago del impuesto predial, a nombre del sujeto pasivo, donde ejercerá su actividad económica, puede corresponder al del año en que se realiza la inscripción o del inmediato anterior.

4.4 Copia del contrato de arrendamiento, en el que deberá obligatoriamente constar el RUC del arrendador, inscrito ante la respectiva oficina de Inquilinato o notariado, según corresponda.

4.5 Siempre que no haya sido posible la entrega de uno de los documentos señalados en los subnumerales anteriores, en el caso de cesión de uso del local donde se va a realizar la actividad económica por parte de un familiar, el sujeto pasivo deberá presentar una comunicación al Servicio de Rentas Internas, en la que el propietario declare que ha cedido en forma gratuita el uso del inmueble, a la que adjuntará copia del documento de identificación del cedente, así como

AUTOR:

Fausto Andrés Ochoa Crespo.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

copia de cualquiera de los documentos señalados en los subnumerales anteriores, que reflejen la dirección del local objeto de la cesión.

5. Las personas naturales que se encuentren en las siguientes condiciones, adicionalmente presentarán los documentos que en cada caso se indica:

5.1 Refugiado: Original o copia certificada de la credencial otorgada por el Ministerio de Relaciones Exteriores y entregarán copia simple.

5.2 Artesanos: Original o copia certificada de la calificación artesanal emitida por el Junta Nacional de Defensa del Artesano o por el Ministerio de Comercio Exterior, Industrialización, Pesca y Competitividad - MICIP y entregarán copia simple.

5.3 Contadores: Original o copia certificada del título profesional o carné del colegio profesional respectivo y entregarán copia simple; y, aquellos que trabajen en relación de dependencia deberán presentar adicionalmente un documento que lo certifique.

5.4 Diplomáticos: Original o copia certificada de la credencial de agente diplomático y entregarán una copia simple.

5.5 Transportistas: Una copia del certificado de afiliación a su (s) respectiva (S) cooperativa

(s).5.6 Profesionales: Original o copia certificada del título profesional o del carné del colegio profesional respectivo y entregarán copia simple; solo en el caso de que en su cédula de identidad o ciudadanía no conste especificada su profesión.

5.7 El sujeto pasivo que realice actividades educativas: Original y copia certificada del acuerdo ministerial para el funcionamiento del establecimiento educativo.

AUTOR:

Fausto Andrés Ochoa Crespo.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

5.8 Agentes de aduanas: Original y copia certificada del documento expedido por la Corporación Aduanera Ecuatoriana, CAE y entregarán una copia simple, en el cual se autoriza dicha actividad.

5.9 Menores de edad emancipados: Una carta firmada por los padres o tutores en la cual se autoriza la inscripción en el Registro Único de Contribuyentes, a la que se adjuntará copia de la cédula de identidad o ciudadanía del padre o tutor.

5.10 En los casos de inscripción tardía, se presentará el original y se entregará una copia del comprobante de pago de la multa.

5.11 Notarios y registradores mercantiles y de la Propiedad: Original de su nombramiento y entregarán copia simple.

1.6. Obligaciones que se derivan de la obtención del RUC. El estudio de este punto es de gran importancia para la investigación por cuanto el contribuyente queda en la necesidad de cumplir con estas obligaciones cuando está inscrito para evitar posibles sanciones, las obligaciones que tendrá que cumplir no serán siempre de carácter económico, serán muchas veces más bien el cumplimiento de tramites a los cuales no estaría sujeto si no estuviera inscrito en el RUC, como por ejemplo la obligación de realizar la declaración del impuesto a la renta, que por más que declare en cero y no implique un gravamen a su patrimonio si implica el sometimiento del contribuyente a un burocracia innecesaria.

2. DE LA UTILIZACION DEL RUC.

En este capítulo se analizaran los trámites para los cuales se exige la presentación del RUC al contribuyente, se analizara si es que se justifica la exigencia del mismo según la naturaleza del trámite, y se estudiara cuales los problemas que se pueden generar al contribuyente y a la administración tributaria, el que una persona que de no ser para

AUTOR:

Fausto Andrés Ochoa Crespo.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

estos trámites específicos no estuviera obligada a la obtención del RUC, tenga que obtener el mismo.

2.1. Utilización del número de inscripción. LRUC. Art. 10.- De la utilización del número de inscripción en documentos.- El número de inscripción en el Registro Único de Contribuyentes determinado en la forma establecida en el artículo 5 de esta Ley, deberá constar obligatoriamente en los siguientes documentos:

- a) Certificado Militar o Cédula de las Fuerzas Armadas;
- b) Certificado de antecedentes personales conferido por la Policía Civil Nacional;
- c) Documento de afiliación personal al Seguro Social;
- d) Licencias de conductores;
- e) Matrículas de Comerciantes;
- f) Matrículas de Industriales;
- g) Cédulas de Agricultores;
- h) Documento de afiliaciones a las Cámaras de Artesanías y Pequeñas Industrias;
- i) Carnés de los Colegios Profesionales;
- j) Registros de importadores y exportadores;
- k) Documentos que contengan la matrícula de vehículos (no placas);
- l) Catastro de la Propiedad;
- m) Declaraciones y comprobantes de pago de toda clase de tributos, cuya recaudación se realice por cualquier tipo de institución;
- n) Certificado de no adeudar a las instituciones del Estado;
- o) Facturas, notas de ventas, recibos y más documentos contables que otorgan los contribuyentes por actos de comercio o servicios;
- p) Planillas de sueldos de todas las instituciones de derecho público o privado;

AUTOR:

Fausto Andrés Ochoa Crespo.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

- q) Permisos de importación, pólizas de exportación y pedimentos de aduana;
- r) En todos los documentos que el Estado y las instituciones oficiales y privadas confieran en favor de terceros y siempre que se relacionen con aspectos tributarios; y,
- s) En todas las etiquetas y envases de productos que físicamente así lo permitieren.

Reglamento para la Aplicación de la LRUC. **Art. 5.-**

Obligatoriedad del uso del número de inscripción en documentos.- El número de registro deberá constar en forma obligatoria en un lugar visible en todos los documentos determinados en el artículo 10 de la Ley de Registro Único de Contribuyentes codificada.

Adicionalmente, todos los contribuyentes, inscritos en el RUC, deberán hacer constar su número de registro en la documentación o trámites que remitan al Servicio de Rentas Internas y a la Corporación Aduanera Ecuatoriana, CAE.

2.1.2. Análisis de los documentos.

El criterio que se utilizara para el análisis de estos documento en los que de forma obligatoria debe estar el numero inscripción es si la otorgamiento y obtención de dicho documento refleja el ejerció de una actividad económica, mas no si esque dicho documento hace referencia a una obligación tributaria.

De este modo los literales a, b, c, d, k, l, m, n, p, q, r; del Art 10 de la LRUC notamos que no reflejan el ejerció de actividades económicas y aunque algunos de estos literales reflejan el pago de una obligación tributaria no siempre tienen como origen una actividad económica, lo cual puede representar un problema al momento de de la obtención del RUC por cuanto dentro de la información que contiene el RUC es indispensable que contenga una actividad económica.

AUTOR:

Fausto Andrés Ochoa Crespo.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

2.2. Exigencia del documento de inscripción. Art. 13.- De la exigencia del documento de inscripción.- Los funcionarios y empleados de las entidades públicas y privadas están obligados a exigir la presentación del documento que acredite el número de inscripción en el Registro Único de Contribuyentes a que se refiere el artículo 7 de la presente Ley, en los siguientes casos:

- a) Concesión de permisos de importación y pólizas de exportación, así como para el trámite de pedimentos de aduana y para el retiro de equipajes y paquetes postales;
- b) Constitución, reforma o liquidación de sociedades de cualquier clase;
- c) Actuaciones ante notarios y registradores de la propiedad según se especifica en el Reglamento y sin perjuicio de lo dispuesto en la Ley Notarial y de Registro;
- d) Concesión de matrículas de comercio, de industrias y de agricultura;
- e) Tramitación de solicitudes para acogerse a los beneficios que establecen las Leyes de Fomento y otras por las que se concedan liberaciones y exoneraciones tributarias;
- f) Apertura de cuentas corrientes;
- g) Tramitaciones de préstamos en Corporaciones Financieras, Bancos de Fomento y demás instituciones del sistema financiero;
- h) Tramitación de solicitudes de las concesiones estatales que se señalan en el Reglamento;
- i) Cancelación de fianzas o garantías, de préstamos o inversiones;
- j) Concesión de visas de salida del país;
- k) Afiliación a las diferentes agrupaciones profesionales, asociaciones, federaciones y cámaras;

AUTOR:

Fausto Andrés Ochoa Crespo.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

- l) Recepción de declaraciones y pagos de tributos en general; y,
- m) En solicitudes, peticiones de certificaciones de no adeudar a las instituciones del Estado, según el caso.

2.2.1. Análisis de los trámites. Para de análisis de estos trámites se tomara en cuenta el mismo criterio que se uso en el punto 2.1.2.

En el literal a. del art 13 de la LRUC me referiré específicamente a lo de pedimento de trámites y retiro de equipajes y paquetes postales pues debo manifestar que un viajero que regresa con bienes para consumo definitivo y no para comercialización no los realiza como ejerció de actividad económica o por ejemplo en nuestro país pasa mucho en que los migrantes envían bienes a sus familiares en el país y el que los retira no es que sea un importador ni comerciante más bien es solo un consumidor.

A demás de este numeral están el b, f, j, que no reflejan el ejerció de actividades económicas ni existencia de obligaciones tributarias, en el literal b en el caso de sociedades conyugales por ejemplo.

2.3. Procedencia de la inscripción y utilización del número de registro.

Hay documento en los que la procedencia de la utilización del numero del RUC considero no son necesarios por cuanto no reflejan ni el ejerció de una actividad económica, ni la existencia de una obligación tributaria como es el caso de los literales a, b, c, d; del art 10 de la LRUC y el otro grupo un poco mas debatible por cuanto aunque no reflejen el ejercicio de una actividad, si la existencia de una obligación tributaria.

Igual situación ocurre con los casos señalados en el art 13.

2.4. Otros Trámites. Existen además de los trámites señalados en la LRUC, otros que se encuentran en otras leyes especiales y son

AUTOR:

Fausto Andrés Ochoa Crespo.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

solicitadas por las entidades del sector público y que para el flujo de sus trámites exigen la inscripción en el RUC y que a lo largo de la investigación de campo se deberán señalar y estudiar, su procedencia de la exigencia del registro.

2.5. Consecuencias de la exigencia del RUC en los trámites. De la investigación previa que se ha realizado para la formulación de hipótesis se llegó a la conclusión de que lo que en la mayoría de casos podría causar este abuso en la utilización del RUC es la desinformación a la Administración Tributaria por cuanto el control de la información que entregan las personas naturales es más complicado que el de las personas jurídicas que en la mayoría de los casos tienen un registro e inscripción previo en las cámaras de comercio, registro mercantil, entre otros registros, cosa que no sucede con las personas naturales las cuales al verse obligados a la obtención del RUC para cumplir con ciertos trámites en muchos casos puede verse en la necesidad de entregar información falsa, como podría suceder si un contribuyente que no realiza ninguna actividad económica solicita el RUC no se lo podría entregar sin la atribución de una actividad económica este se la otorgaría el RUC con una actividad económica que no desenvuelve.

En cuanto al contribuyente el problema que podría causarle es el sometimiento a una burocracia y necesaria al momento de la obtención del RUC, para su suspensión si no desea mantenerlo y al cumplimiento de las obligaciones inherentes a la obtención del RUC.

CAPITULO III: Alternativas contra la exigencia impropia del RUC

En base a la comprobación de las hipótesis planteadas se buscará soluciones alternativas al problema planteado y se investigará su procedencia, y eficacia.